

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/52/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2023 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Саруул баян уул- Аудит” ХХК Захирал: Б.Шатар Утас: 99093852 Цахим хаяг: Shatar5626@gmail.com Аудитор: Д.Оюунбат Утас: 99973399 Цахим хаяг: Oyunbatdorjkhhand@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govsumber@audit.gov.mn

“ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗАР”-ЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Ц.ОЮУНБИЛЭГ ТАНАА

№ *22*

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар”-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говьсүмбэр аймгийн “Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газар”-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

018020117

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт, 92 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 92.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл / төгрөгөөр /
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		13,764,152
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		6,913,898
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		6,913,898
4	Төгрөг		6,913,898
5	Төрийн сангийн харилцах		6,913,898
6	БАРАА МАТЕРИАЛ		6,850,254
7	Хангамжийн материал		6,850,254
8	Аж ахуйн материал		6,850,254
9	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		71,582,542.67
10	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		71,582,542.67
11	Биет хөрөнгө		53,371,167.59
12	Авто-тээврийн хэрэгсэл		18,500,000
13	Хуримтлагдсан элэгдэл		-11,562,499.8
14	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		38,088,040
15	Хуримтлагдсан элэгдэл		-17,642,088.02
16	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		39,443,448
17	Хуримтлагдсан элэгдэл		-17,940,132.51
18	Бусад үндсэн хөрөнгө		7,474,000
19	Хуримтлагдсан элэгдэл		-2,989,600.08
20	Биет бус хөрөнгө		18,211,375.08
21	Програм хангамж		2,089,000
22	Хуримтлагдсан элэгдэл		-1,877,624.92
23	Бусад биет бус хөрөнгө		18,000,000
24	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		85,346,694.67
25	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		85,346,694.67
26	Засгийн газрын хувь оролцоо		85,346,694.67

27	Засгийн газрын оруулсан капитал		83,558,561.82
28	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		83,558,561.82
29	Хуримтлагдсан үр дүн		-17,835,167.15
30	Өмнөх үеийн үр дүн		-99,730,333.82
31	Тайлант үеийн үр дүн		81,895,166.67
32	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		19,623,300
33	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		85,346,694.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант огноо: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		383,746,043.78
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		100,400,496.78
3	Нийтлэг татварын бус орлого		100,400,496.78
4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		87,553,870.78
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		12,846,626
6	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		283,345,547
7	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		263,168,600
8	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		263,168,600
9	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		20,176,947
10	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,500,000
11	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,646,000
12	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		14,630,947
13	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,400,000
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		301,850,877.11
15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		301,850,877.11
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		291,066,692.43
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		143,708,658.89
18	Үндсэн цалин		115,719,591.99
19	Нэмэгдэл		15,315,885.91
20	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6,308,999.39
21	Урамшуулал		6,364,181.6
22	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		18,385,834.44
23	Тэтгэврийн даатгал		14,078,744.86
24	Тэтгэмжийн даатгал		1,253,939.23

25	ҮОМШӨ-ний даатгал		932,591.45
26	Ажилгүйдлийн даатгал		192,778.6
27	Эрүүл мэндийн даатгал		1,927,780.3
28	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		20,460,913.79
29	Гэрэл, цахилгаан		848,052.79
30	Түлш, халаалт		18,600,523
31	Цэвэр, бохир ус		1,012,338
32	Хангамж, бараа материалын зардал		58,216,942
33	Бичиг хэрэг		18,686,100
34	Тээвэр, шатахуун		4,977,630
35	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,163,586
36	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		240,000
37	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		33,149,626
38	Нормативт зардал		4,269,659
39	Хоол, хүнс		4,269,659
40	Томилолт, зочны зардал		590,000
41	Дотоод албан томилолт		590,000
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		26,560,763.2
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		24,962,817.2
44	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		655,500
45	Даатгалын үйлчилгээ		504,300
46	Тээврийн хэрэгслийн татвар		41,046
47	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		22,000
48	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		360,000
49	Газрын төлбөр		15,100
50	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		18,873,921.11
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		770,000
52	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,088,000
53	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		17,015,921.11
54	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		10,784,184.68

55	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		10,784,184.68
56	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,109,547.88
57	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		674,636.8
58	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		81,895,166.67
59	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		81,895,166.67

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
3	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
4	Тайлант үеийн үр дүн			81,895,166.67	81,895,166.67
5	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	83,558,561.82	19,623,300	-17,835,167.15	85,346,694.67

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		291,492,354
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		8,146,807
3	Нийтлэг татварын бус орлого		8,146,807
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		8,146,807
5	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		4,695,279
6	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		3,451,528
7	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		283,345,547
8	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		263,168,600
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		263,168,600
10	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		20,176,947
11	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		2,500,000
12	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,646,000
13	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		14,630,947
14	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,400,000
15	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		283,533,863
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		283,533,863
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		272,749,678.32
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		148,403,932.89
19	Үндсэн цалин		120,414,865.99
20	Нэмэгдэл		15,315,885.91
21	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6,308,999.39
22	Урамшуулал		6,364,181.6
23	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		18,385,839.44
24	Тэтгэврийн даатгал		13,058,855.81
25	Тэтгэмжийн даатгал		1,536,335.73
26	ҮОМШӨ-ний даатгал		1,158,508.69
27	Ажилгүйдлийн даатгал		239,285.41
28	Эрүүл мэндийн даатгал		2,392,853.8
29	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		20,460,913.79
30	Гэрэл, цахилгаан		848,052.79
31	Түлш, халаалт		18,486,761
32	Цэвэр, бохир ус		1,126,100
33	Хангамж, бараа материалын зардал		3,572,299
34	Бичиг хэрэг		723,700
35	Тээвэр, шатахуун		945,013
36	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,163,586
37	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		240,000
38	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		500,000

39	Нормативт зардал		2,500,000
40	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		2,500,000
41	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		160,200
42	Тавилга		
43	Урсгал засвар		160,200
44	Томилолт, зочны зардал		590,000
45	Дотоод албан томилолт		590,000
46	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		73,404,514.2
47	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		71,806,568.2
48	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		655,500
49	Даатгалын үйлчилгээ		504,300
50	Тээврийн хэрэгслийн татвар		41,046
51	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		22,000
52	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		360,000
53	Газрын төлбөр		15,100
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,271,979
55	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,232,909
56	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,039,070
57	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		10,784,184.68
58	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		10,784,184.68
59	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,109,547.88
60	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		674,636.8
61	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		7,958,491
62	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		1,044,593
63	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		1,044,593
64	Дотоод эх үүсвэрээр		1,044,593
65	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		1,044,593
66	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-1,044,593
67	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		6,913,898
68	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,913,898

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,509,300	148,403,932.89	8,105,367.11
5	Үндсэн цалин	134,693,500	120,414,865.99	14,278,634.01
6	Нэмэгдэл	5,649,100	15,315,885.91	-9,666,785.91
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000	6,308,999.39	-764,999.39
8	Урамшуулал	10,622,700	6,364,181.60	4,258,518.40
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,563,600	18,385,839.44	1,177,760.56
10	Тэтгэврийн даатгал	13,055,500	13,058,855.81	-3,355.81
11	Тэтгэмжийн даатгал	1,627,000	1,536,335.73	90,664.27
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,301,600	1,158,508.69	143,091.31
13	Ажилгүйдлийн даатгал	325,400	239,285.41	86,114.59
14	Эрүүл мэндийн даатгал	3,254,100	2,392,853.80	861,246.20
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,135,800	20,460,913.79	674,886.21
16	Гэрэл, цахилгаан	1,204,100	848,052.79	356,047.21
17	Түлш, халаалт	18,805,600	18,486,761	318,839.00
18	Цэвэр, бохир ус	1,126,100	1,126,100	0.00
19	Хангамж, бараа материалын зардал	2,572,300	2,572,299	1.00
20	Бичиг хэрэг	341,800	223,700	118,100.00
21	Тээвэр, шатахуун	1,245,900	945,013	300,887.00
22	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	684,400	1,163,586	-479,186.00
23	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,200	240,000	60,200.00
24	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	160,200	160,200	0.00
25	Урсгал засвар	160,200	160,200	0.00
26	Томилолт, зочны зардал	616,600	590,000	26,600.00
27	Дотоод албан томилолт	616,600	590,000	26,600.00
28	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	60,771,700	60,646,797	124,903.00
29	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,106,600	59,048,851	57,749.00
30	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	655,500	655,500	0.00
31	Даатгалын үйлчилгээ	504,300	504,300	0.00
32	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,800	41,046	59,754.00

33	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29,400	22,000	7,400.00
34	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000	360,000	0.00
35	Газрын төлбөр	15,100	15,100	0.00
36	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,839,100	1,839,070	30.00
37	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,839,100	1,839,070	30.00
38	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
39	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
40	Улсын төсвөөс санхүүжих	263,168,600	253,059,052.12	10,109,547.88
41	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	29	29	
42	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	
43	Төсвийн байгууллага	1	1	
44	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	14	14	
45	Удирдах ажилтан	1	1	
46	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	
47	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	14	14	
48	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	14	14	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	201,769,947
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	201,769,947
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,502,310.20
4	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000
5	Бичиг хэрэг	500,000
6	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000
7	Нормативт зардал	2,500,000
8	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000
9	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,044,593
10	Тавилга	1,044,593
11	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,757,717.20
12	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,757,717.20
13	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,200,000
14	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,200,000
15	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	674,636.80
16	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	674,636.80
17	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	674,636.80
18	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	20,176,947
19	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,176,947
20	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,500,000
21	ЗГНХ, ЗДНХ өрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,646,000
22	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,630,947
23	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,400,000

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,695.3 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Цалингийн сангаас 4,695.3 мянган төгрөгөөр ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн

Аудитаар нийт 1,207.3 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг арилгуулах 1 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмж өгсөн байна.

5.1. Төлбөрийн акт

5.1.1 6 ажилтантай холбоотой нийт 228.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардлыг буруу тооцож илүү олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2, 2.2.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй

5.3 Зөвлөмж

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1.Илрүүлэлт

- Сургалт, зөвлөгөөн зохион байгуулахдаа хоолны зардалд төсөв хөрөнгө зарцуулж, төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар 15.2.3 дахь заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй

Өгсөн зөвлөмж:

Сургалт, зөвлөгөөнийг үр дүнтэй, хэмнэлттэй байхаар зохион байгуулж байх

Дээрх төлбөрийн актыг хугацаанд нь хэрэгжүүлж, 1 зөвлөмжийн биелэлтийг “Саруул баян уул -Аудит” ХХК-д 2023 оны 9 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалингийн сангаас 4,695.3 мянган төгрөгөөр ахмадын сан үүсгэхдээ жинхэнэ зардлаар бүртгэсэн	1	4,695.3			1	4,695.3	1	4,695.3				
Дүн	1	4,695.3			1	4,695.3	1	4,695.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сургалт, зөвлөгөөнд зарцуулсан хоолны зардал	1	0					1	0				
Албан томилолтын зардал буруу тооцож, илүү олгосон	1	228.0	1	228.0								
Дүн	2	228.0	1	228.0			1	0				